

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN PROPORSI WANITA  
DALAM KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi

Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**WANDITA NANDA PUTRI**

**NIM. 120301113140223**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2017**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Wandita Nanda Putri

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140223

Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi

Judul Usulan Penelitian Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN PROPORSI WANITA DALAM KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

Dosen Pembimbing : Prof. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D.

Semarang, 20 Februari 2017

Dosen Pembimbing,

(Prof. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D)

NIP. 19580816 198603 1 002

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Wandita Nanda Putri

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140223

Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi

Judul Usulan Penelitian Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN PROPORSI WANITA DALAM KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Februari 2017**

Tim Penguji

1. Prof. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt, Ph.D. (.....)
2. Agung Juliarto, S.E, M.si., Akt., Ph.D. (.....)
3. Tri Jatmiko W. P, S.E., M.si., Akt., Ph.D. (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

yang betanda tangan dibawah ini saya, Wandita Nanda Putri, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Proporsi wanita dalam Komite Audit terhadap Audit Report Lag dengan Audit Fee sebagai variabel *Intervening***, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 20 Februari 2017

Yang membuat pernyataan,

( Wandita Nanda Putri )

NIM : 12030113140223

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan proporsi wanita dalam komite audit terhadap *audit report lag*, baik secara langsung maupun tidak langsung dengan melalui *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Audit report lag* merupakan salah satu cara untuk melihat ketepatanwaktuan pelaporan keuangan yang merupakan salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan yang relevan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan 33 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2015. Guna membuktikan hipotesis, dilakukan pengujian regresi berganda untuk melihat pengaruh langsung, dan analisis jalur disertai uji sobel untuk melihat pengaruh tidak langsung. Namun, sebelum melakukan pengujian hipotesis, dilakukan pengujian asumsi klasik dimana model regresi dinyatakan lolos uji asumsi klasik.

Pengujian secara simultan menyimpulkan bahwa semua variabel bebas secara bersama-sama mempengaruhi variabel terikat. Pengujian secara parsial memperlihatkan hasil bahwa profitabilitas, proporsi wanita dalam komite audit, dan *audit fee* mempengaruhi *audit report lag* secara langsung. Sedangkan berdasarkan hasil analisis jalur dan uji sobel menunjukkan bahwa hanya variabel ukuran perusahaan yang mempunyai pengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag*, yaitu melalui *audit fee*.

Kata kunci: *audit report lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas, proporsi wanita dalam komite audit, *audit fee* sebagai variabel *intervening*.

## **ABSTRACT**

*This study aimed to examine the effect of firm size, profitability, and the proportion of women in the audit committee on audit report lag. either directly or indirectly through audit fee on companies listed in the Indonesia Stock Exchange. audit report lag is one of ways to look at the timeliness of financial reporting which it is one of the qualitative characteristics of the relevant financial reporting.*

*The data that used in this research is secondary data, that the financial statements and annual reports of 33 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2015. To prove the hypothesis, regression testing was used to see the direct effect, and the path analysis with Sobel test to see the indirect effect. However, before hypothesis test, this research had done classical assumption test and the result is that the regression model meet the classic assumption test.*

*Simultaneous testing concluded that all independent variables together influence the dependent variable. Partial test results show that profitabilty, the proportion of women in the audit committee, and audit fee directly affect audit report lag. While based on the path analysis and Sobel test showed that only firm size have the indirect effect on audit report lag, through the audit fee.*

*Keywords: audit report lag, company size, profitability, the proportion of women on its audit, the audit fee as an intervening variable.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas segala karunia-Nya penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Proporsi Wanita dalam Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* dengan *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening*” dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Diponegoro.

Selama proses penulisan skripsi, penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang membantu kelancaran penyusunan. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan kesungguhan hati penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo., M.Si., selaku dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
2. Bapak Prof. Dr. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan pengertian membimbing penulis sampai pada penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Agung Juliarto, SE., Msi., Akt, Ph.D., selaku dosen wali yang telah mendampingi penulis selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah banyak membant, menididik, dan memberi ilmu kepada penulis selama perkuliahan.

5. Papa, Mama, Mas Adit, dan Tasya serta Kak Kefas yang selalu dengan setia memberikan motivasi, semangat, doa, serta ide-ide kepada penulis.
6. Anak-anak Kecembong (Belinda, Mega, Fira, Owi, Dhita, Eccan, dan Lila), Anak-anak Payung (Fadli, Arief, Aldi, Dibio, dll), Anak-anak Kumbang (Karen, Sylvi, Riris, Dinda, Debra, Angel, Chacha) serta sahabat-sahabat lainnya Calvin, Rizqy, Inry, Nelli, Kak Chenchen, dan Kak Adri yang telah memberikan banyak kenangan yang tidak terlupakan, pelajaran hidup, dan motivasi dari awal perkuliahan sampai detik-detik terakhir menyelesaikan skripsi.
7. Anak-anak SMA Marsudirini-UNDIP (Jeje, Jeul, Dennis, Anton, Henry, Edrial, dan Sarnam) yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan setia menemani hari-hari selama di Semarang.
8. Anak-anak KKN Desa Kaliprau, Pemalang (Icha, Cita, Syifa, Titi, Kak Bintang, Kak Putu, Faishal, Syarief, dan Arif) atas pelajaran berharga dan hari-hari yang menyenangkan selama KKN.
9. Teman-teman seperjuangan bimbingan (Dhita, Eccan, Fira, Eben, Mamut, Imam, dan Arsyad) yang selalu mendorong satu sama lain dan saling membantu sampai pada akhir penyelesaian skripsi ini,
10. Teman-teman Akuntansi 2013 atas semangat dan kebersamaan yang tidak terlupakan selama kuliah.
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.



Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat penulis gunakan untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 20 Februari 2017

Penulis

Wandita Nanda Putri

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Lakukanlah yang terbaik bagianmu disertai dengan doa dan  
percayaalah Tuhan akan mengerjakan bagian-Nya.”*

“Don't be afraid, for I am with you. Don't be discouraged, for I am your  
God. I will strengthen you and help you. I will hold you up with my  
victorious right hand”. – Isaiah 41:10

*“Stop dreaming and start doing!”*

“Put your heart, mind, intellect, and soul even to your smallest act.

This is the secret of success.”- Swami Sivananda

*Skripsi ini kupersembahkan kepada Papa, Mama, Adik, dan Kakak serta  
Orang-orang yang kusayangi atas segala pengorbanan yang tidak mungkin terbalas,  
semoga Tuhan Yesus memberikan balasan terbaik,*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	x
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	10
1.4 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	13
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan .....	17

2.1.3 Laporan Keuangan .....	18
2.1.4 Peraturan Penyampaian Laporan Keuangan di Indonesia. ....	19
2.1.5 Laporan Audit .....	21
2.1.6 <i>Audit Report Lag</i> .....	22
2.1.7 <i>Audit Fee</i> .....	23
2.1.8 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> ....	24
2.1.8.1 Ukuran Perusahaan .....	24
2.1.8.2 Profitabilitas .....	25
2.1.8.3 Proporsi Wanita dalam Komite Audit .....	26
2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	37
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	38
2.4.1 Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	38
2.4.2 Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Audit Fee</i> .....	40
2.4.3 Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	42
2.4.4 Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Audit Fee</i> .....	43
2.4.5 Proporsi Wanita dalam Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	45
2.4.6 Proporsi Wanita dalam Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Audit Fee</i> .....	46
2.4.7 <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47

BAB III METODE PENELITIAN .....	50
3.1 Variabel Penelitian .....	50
3.1.1 Variabel Dependen .....	50
3.1.2 Variabel Independen .....	51
3.1.2.1 Ukuran Perusahaan .....	51
3.1.2.2 Profitabilitas .....	51
3.1.2.3 Proporsi Wanita dalam Komite Audit .....	51
3.1.3 Variabel <i>Intervening</i> .....	52
3.2 Populasi dan Sampel .....	52
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	54
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	54
3.5 Metode Analisis .....	55
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	55
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	55
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	55
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas .....	56
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	56
3.5.2.4 Uji Autokorelasi .....	57
3.5.3 Uji Hipotesis .....	58
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
3.5.3.2 Uji Pengaruh Simultan (Uji-F) .....	58
3.5.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji-t) .....	59

3.5.3.4 Analisi Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) dan Uji Sobel .....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	64
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	64
4.2 Analisis Data .....	65
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	65
4.2.2 Hasil pengujian Asumsi Klasik .....	67
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	67
4.2.2.2 Uji Multiokolinearitas .....	69
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	69
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	71
4.2.3 Uji Hipotesis .....	72
4.2.3.1 Analisis Regresi Model 1 .....	72
4.2.3.2 Analisis regresi Model 2 .....	75
4.2.4 Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	78
4.2.4.1 Interpretasi Analisis Jalur .....	78
4.2.4.2 Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung .....	81
4.2.4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	81
4.2.4.2.2 Pengaruh Profitabilitas (PROFIT) terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	82
4.2.4.2.3 Pengaruh Proporsi Wanita dalam Komite Audit (KOMITE) terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	83

4.3 Pembahasan .....	85
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	85
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan <i>Audit Fee</i> sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	86
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	87
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan <i>Audit Fee</i> sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	87
4.3.5 Pengaruh Proporsi Wanita dalam Komoite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	88
4.3.6 Pengaruh Proporsi Wanita dalam Komoite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan <i>Audit Fee</i> sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	89
4.3.7 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	89
BAB V PENUTUP .....	91
5.1 Kesimpulan .....	91
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	92
5.3 Saran Penelitian Mendatang .....	92
DAFTAR PUSTAKA .....	94
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan LK Auditan Tahun 2010 – 2015 .....	4
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 4.1 Objek Penelitian .....	65
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Variabel .....	66
Tabel 4.3 <i>One Sample</i> Kolmogov-Smirnov .....	69
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	71
Tabel 4.5 Uji Glejser .....	73
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi .....	74
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Model 1 .....	75
Tabel 4.8 Uji Statistik F Model 1 .....	75
Tabel 4.9 Uji Statistik t Model 1 .....	76
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Model 2 .....	77
Tabel 4.11 Uji Statistik F Model 2 .....	78
Tabel 4.12 Uji Statistik t Model 2 .....	79
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Estimasi Parameter Model .....	83
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	86



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	39
Gambar 3.1 Model Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	61
Gambar 4.1 Normal Probability Plot .....	70
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	72
Gambar 4.3 Analisis Jalur .....	81

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN A	Data perusahaan sampel periode tahun 2010-2015
LAMPIRAN B	Data variabel penelitian
LAMPIRAN C	Hasil analisis statistik deskriptif
LAMPIRAN D	Hasil uji asumsi klasik
LAMPIRAN E	Hasil uji regresi 1 dan uji regresi 2
LAMPIRAN F	Analisis Jalur

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pada era saat ini, yang seringkali disebut sebagai era globalisasi, membawa banyak perubahan dan perkembangan-perkembangan pesat dan signifikan dalam beberapa aspek kehidupan. Perubahan dan perkembangan tersebut terjadi di seluruh negara di dunia termasuk Indonesia. Salah satu dari perubahan dan perkembangan tersebut ada di bidang perekonomian dimana perekonomian Indonesia masuk dalam tahap perdagangan bebas yang memungkinkan terjadinya persaingan yang lebih ketat. Hal ini memicu masing-masing perusahaan dan manajemen untuk mempertahankan perusahaannya masing-masing agar tetap dapat bersaing dan *going concern*.

Berbagai strategi diterapkan oleh perusahaan dan manajemen untuk dapat tetap bersaing dan *going concern* dimana salah satunya adalah dengan pencarian dana atau modal besar-besaran yang didapat melalui penjualan saham perusahaan kepada investor ataupun pencarian dana terhadap kreditor. Namun, investor dan kreditor memiliki beberapa aspek-aspek yang menjadi pertimbangan dalam menentukan perusahaan dimana mereka akan menanamkan modalnya ataupun melakukan kredit. Salah satu aspek tersebut adalah dilihat dari kualitas laporan keuangan yang disajikan perusahaan.

Laporan keuangan dibentuk oleh dewan direksi untuk memberikan dan menyediakan informasi keuangan kepada kreditor, investor, dan pengguna laporan

keuangan lainnya, yang nantinya informasi tersebut akan digunakan dalam pengambilan keputusan rasional baik dalam hal investasi, kredit, maupun keputusan rasional serupa lainnya. Tidak semua informasi dalam laporan keuangan dapat dikatakan baik, salah satu kriteria yang dapat dilihat yang menjadikan suatu informasi laporan keuangan dikatakan baik adalah melalui keakuratan informasi dan ketepatan waktu dalam penyampaian informasi tersebut.

Berdasarkan peraturan Bapepam Nomor X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua Bapepam Nomor KEP-346/BL/2011 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, semua perusahaan go public yang terdaftar di Pasar Modal diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangannya beserta dengan laporan auditor independen kepada Bapepam paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal tutup buku tahunan.

Bapepam mengalami perubahan nama menjadi Otoritas Jasa Keuangan (OJK) sejak tanggal 12 Desember 2016 dimana fungsi utamanya adalah sebagai badan pengawas pasar modal. Melalui uraian diatas, dapat disimpulkan bahwa ketepatan waktu perusahaan dalam menyelesaikan laporan keuangannya bukan menjadi satu-satunya aspek yang mempengaruhi ketepatan waktu perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangannya, tetapi juga dipengaruhi oleh auditor dalam menyelesaikan laporan auditnya.

Ketepatan waktu penyajian laporan keuangan dan laporan audit (*timeliness*) merupakan salah satu aspek penting bagi suatu perusahaan dalam meningkatkan harga saham perusahaan tersebut. Namun, kenyataanya *auditing* bukanlah kegiatan

yang mudah dan tentunya memakan waktu yang relatif lama sehingga adakalanya penyampaian laporan keuangan dan laporan audit menjadi tertunda (Halim, 2000).

Pemenuhan standar audit terkadang menjadi penghambat bagi auditor untuk menyelesaikan laporan auditnya secara tepat dimana semakin auditor ingin menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan sesuai standar maka semakin lama waktu yang dibutuhkan untuk mengaudit. Lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan laporan audit oleh auditor dapat dilihat dari perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan akhir tahun dengan tanggal ditandatanganinya laporan audit oleh auditor yang dikenal dengan istilah *audit report lag*. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin lama pula *audit report lag*. Jika *audit report lag* semakin lama, maka kemungkinan keterlambatan penyampaian laporan keuangan akan semakin besar.

Meskipun sudah terdapat peraturan yang mengharuskan emiten *go public* untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit secara tepat waktu, namun fenomena yang terjadi di Indonesia sendiri adalah masih banyaknya perusahaan yang terlambat dalam melaporkan laporan keuangannya. Hal tersebut dapat dilihat pada tabel 1.1 yang menyajikan jumlah emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan pada tahun 2010 hingga 2015.

**Tabel 1.1**  
**Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan LK Auditan**  
**tahun 2010 – 2015**

<b>Tahun</b>	<b>Jumlah Emiten yang Terlambat</b>	<b>Jumlah Perusahaan Tercatat di BEI</b>	<b>Persentase Emiten yang Terlambat</b>
2010	62	424	14,6%
2011	54	431	12,5%
2012	52	467	11,1%
2013	57	473	12,1%
2014	52	547	9,5%
2015	63	581	10,8%

**Sumber : Diolah dari data BEI**

Berdasarkan data pada tabel diatas menunjukkan bahwa keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan setiap tahunnya masih saja terjadi dengan jumlah presentase yang tidak jauh berbeda setiap tahunnya dan mengalami fluktuasi. Berdasarkan tabel dapat dilihat bahwa terdapat 62 emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahun 2010, 54 emiten terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahun 2011, dan 52 emiten terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahun 2012. Sedangkan untuk laporan keuangan tahun 2013 tercatat 57 emiten terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya.

Selanjutnya, terdapat 52 emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahun 2014 dan 63 emiten terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahun 2015.

Banyak faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag* pada suatu perusahaan, salah satunya adalah ukuran perusahaan. Hasil penelitian Subekti dan Widiyanti (2004), Kartika (2009), Hassan (2016), dan Prabandari dan Rustiana (2007) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sementara itu, menurut pendapat Purnamasari (2013), ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, yang artinya *audit report lag* akan semakin lama apabila ukuran perusahaan yang akan diaudit semakin besar. Hasil penelitian tersebut berbeda dengan hasil penelitian Hossain (2009) yang menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Selain itu, pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee* juga telah diteliti oleh Joshi Al-Bastaki (2000) yang menunjukkan hasil bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan. Hasil tersebut juga didukung secara tidak langsung dalam penelitian Prabandari dan Rustiana (2007) yang meneliti pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* yang menyatakan bahwa perusahaan yang besar akan memiliki sumber daya yang besar pula sehingga akan meningkatkan *audit fee* yang akan diberikan kepada auditor.

Hasil penelitian Kartika (2009), menunjukkan hasil bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, yang artinya bahwa

perusahaan dengan tingkat keuntungan yang tinggi akan cenderung mengalami *audit report lag* yang semakin lama. Sementara itu, menurut hasil Purnamasari (2013), profitabilitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Di Australia, Dyer and McHugh (1975) melakukan penelitian yang sama dan menghasilkan hasil bahwa profitabilitas tidak berhubungan secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Untuk pengaruh profitabilitas terhadap *audit fee* telah diteliti oleh Joshi Al-Bastaki (2000) yang menyatakan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan. Hal ini disebabkan adanya kecenderungan suatu perusahaan yang melaporkan keuntungan yang tinggi untuk mendapatkan pengujian kepatuhan audit yang lebih ketat terutama terhadap pendapatan maupun beban sehingga akan menyebabkan *audit fee* yang diberikan juga akan semakin besar.

Faktor selanjutnya adalah proporsi wanita dalam komite audit. Berdasarkan penelitian Harjoto, dkk. (2015), proporsi wanita dalam komite audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan wanita bersifat lebih sensitive terhadap tekanan pasar sehingga cenderung menghindari *audit report lag* yang berkepanjangan. Namun hasil yang berbeda didapatkan dalam penelitian Powel dan Ansic (1997) yang menyatakan adanya hubungan negatif antara proporsi wanita dalam komite audit terhadap *audit report lag*.

Penelitian mengenai pengaruh proporsi wanita dalam komite audit terhadap *audit fee* telah diteliti oleh Harjoto, dkk. (2015) yang menyatakan adanya pengaruh negatif dan signifikan karena wanita cenderung memiliki tuntutan dan keyakinan



yang tinggi sehingga akan membuat timbulnya kerja audit tambahan yang akan berimbas pada *audit fee* yang semakin tinggi juga.

Faktor terakhir yang mempengaruhi *audit report lag* adalah *audit fee*. Berdasarkan penelitian Apriyanti dan Santosa, S. (2015) menyatakan bahwa terdapat hubungan negatif antara *audit fee* terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini juga didukung oleh penelitian Palmrose (1986) dan Carcello et al. (2004) yang menyatakan bahwa biaya audit yang lebih tinggi akan sejalan juga dengan kualitas audit yang lebih tinggi. Selain itu, penelitian Knechel dan Sharma (2008) menyatakan bahwa klien akan membayar biaya audit yang lebih tinggi untuk audit yang lebih cepat sehingga memungkinkan pengumuman yang lebih tepat waktu ke pasar. Kedua argument tersebut mengarahkan pada *audit report lag* yang semakin pendek.

Berdasarkan uraian sebelumnya dapat dilihat bahwa terdapat *research gap* dari penelitian-penelitian sebelumnya yang menunjukkan adanya variasi dari faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Maka dari itu, penelitian ini juga mempunyai beberapa perbedaan dengan penelitian-penelitian sebelumnya. Pertama, penelitian ini merupakan modifikasi dari beberapa penelitian terdahulu dengan menggabungkan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan proporsi wanita dalam komite audit untuk diteliti bersama-sama terhadap *audit report lag*. Kedua, adanya penambahan *audit fee* sebagai variabel *intervening* atau variabel perantara dalam penelitian ini.

Hal yang menjadi pertimbangan peneliti dalam menggunakan *audit fee* sebagai variabel perantara adalah karena adanya hubungan ukuran perusahaan,

profitabilitas, dan proporsi wanita dalam komite audit dimana variabel-variabel tersebut merupakan faktor-faktor yang terdapat dalam perusahaan sebagai pihak yang memberikan *audit fee*. Besar kecilnya *audit fee* yang diberikan kepada auditor berpengaruh juga terhadap kinerja auditor yang salah satunya tercermin dari panjang pendeknya *audit report lag* yang terjadi. Ketiga, sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2015.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, judul penelitian yang akan diajukan adalah **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Proporsi Wanita dalam Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* dengan *Audit Fee* sebagai Variabel *Intervening* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Informasi laporan keuangan harus disampaikan secara akurat dan tepat waktu sehingga keputusan-keputusan ekonomi dapat segera diambil. Ketepatan waktu tersebut dipengaruhi oleh proses audit. Lamanya waktu antara tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal opini inilah yang disebut dengan *audit report lag*. Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui hubungan antara profitabilitas, ukuran perusahaan, dan proporsi anggota audit komite wanita terhadap *audit report lag* dengan *audit fee* sebagai perantara pada emitem perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2010 hingga 2015. Adapun permasalahan yang diteliti dirumuskan dalam pertanyaan:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*?
2. Apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*?
3. Apakah proporsi wanita dalam komite audit secara langsung terhadap *audit report lag*?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* dengan *audit fee* sebagai variabel *intervening*?
5. Apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* dengan *audit fee* sebagai variabel *intervening*?
6. Apakah proporsi wanita dalam komite audit berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* dengan *audit fee* sebagai variabel *intervening*?
7. Apakah *audit fee* berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*?
8. Berapa rata-rata lamanya *audit report lag* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2010 hingga 2015?

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menguji dan memperoleh bukti apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*.

2. Menguji dan memperoleh bukti apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*.
3. Menguji dan memperoleh bukti apakah proporsi wanita dalam komite audit secara langsung terhadap *audit report lag*.
4. Menguji dan memperoleh bukti apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* melalui *audit fee*.
5. Menguji dan memperoleh bukti apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* melalui *audit fee*.
6. Menguji dan memperoleh bukti apakah proporsi wanita dalam komite audit berpengaruh secara tidak langsung terhadap *audit report lag* melalui *audit fee*.
7. Menguji dan memperoleh bukti apakah *audit fee* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
8. Mengetahui rata-rata *audit report lag* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2010 hingga 2015.

### **1.3.2 Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Mengetahui dan mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu, terutama faktor internal sehingga perusahaan dapat membuat strategi-strategi yang dapat meningkatkan ketepatan waktu laporan keuangan perusahaan tersebut.

## 2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Membantu mengidentifikasi apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* sehingga untuk kedepannya, auditor dapat menggunakannya sebagai bahan pertimbangan dalam mengoptimalkan kinerjanya, khususnya terkait dengan ketepatan waktu dalam penyelesaian pelaporan keuangan.

## 3. Bagi akademis atau peneliti selanjutnya

Memberi deskripsi mengenai apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* di Indonesia yang dapat memperluas pengetahuan baik bagi akademis maupun peneliti-peneliti selanjutnya.

## 4. Bagi regulator

Regulator yang dimaksudkan dalam hal ini adalah Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan Lembaga Keuangan (LK). Penelitian ini bermanfaat untuk memberikan informasi yang dapat membantu regulator dalam membuat kebijakan-kebijakan yang terkait dengan aturan waktu penyampaian pelaporan keuangan yang dilakukan perusahaan publik, terutama karena adanya *audit report lag* yang tentunya dipengaruhi oleh faktor-faktor yang akan diteliti dalam penelitian ini.

### 1.4 Sistematika Penulisan

Dalam rangka mempermudah para pembaca untuk memahami pembahasan penelitian ini serta memberi arahan yang lebih jelas, maka penulis menjabarkan terlebih dahulu sistematika dalam penulisan penelitian ini dimana penelitian ini disusun secara garis besar kedalam lima bab, yaitu:

## BAB I PENDAHULUAN

Mencakup latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan penelitian.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Berisi teori dan literatur yang mendasari pengembangan hipotesis yang berasal dari penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian.

## BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan dijelaskan variabel penelitian dan definisi operasional, penentuan populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis data.

## BAB IV PEMBAHASAN

Mencakup hasil dan pembahasan. Pada bab ini akan dijelaskan deskripsi objek penelitian, analisis data dan pembahasan penelitian.

## BAB V PENUTUP

Merupakan bab penutup yang menjelaskan kesimpulan atau ringkasan dari keseluruhan pokok bahasan serta saran-saran mengenai penelitian.